

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки
ефективності бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2022 рік

1. 3700000 (КПКВК ДБ (МБ)) Фінансовий відділ Волноваської міської військово-цивільної адміністрації Волноваського району Донецької області
(найменування головного розпорядника)
2. 3710000 (КПКВК ДБ (МБ)) Фінансовий відділ Волноваської міської військово-цивільної адміністрації Волноваського району Донецької області
(найменування відповідального виконавця)
3. 3710160 (КПКВК ДБ (МБ)) 0111 (КФКВК) Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах
(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:
Реалізація бюджетної політики держави та місцевого самоврядування (в межах власних і делегованих повноважень) у сфері обліку та звітності, планування і аналізу бюджету, адміністративно-господарської діяльності, доходів, контролю за платежами до бюджету, фінансування бюджетних програм.

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

N	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
---	-----------	-------------------------	----------	------------

з/п		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	2410,361		2410,361	1664,24197		1664,24197	-746,11903		-746,11903

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника

Залишок невикористаних планових призначень у сумі 746 119,03 грн. пояснюється наступними причинами: КЕКВ 2111 - 447 588,67 грн. пояснюється лікарняними та наявними вакансіями, які утворились у зв'язку зі звільненням працівників в результаті проведення бойових дій на території громади; КЕКВ 2120 - 124 735,36 грн. економія коштів утворилась в зв'язку з тим, що є економія фонду оплати праці; КЕКВ 2210 - 48 861 грн. економія склалась за рахунок відсутності закупівель канцтоварів, які планувались у 2022 році; КЕКВ 2240 - 53 276 грн. економія склалась у зв'язку з тим, що договори на оплату послуг М.Еdoc, обслуговування оргтехніки не уклалися у 2022 році; КЕКВ 2270 - 63 247 грн. договори на відшкодування коштів за комунальні послуги та енергоносії не були укладені; КЕКВ 2250 - 8411 грн. відсутність відряджень

	в т. ч.									
1.1	Забезпечення діяльності Фінансового відділу Волноваської міської військово-цивільної адміністрації Волноваського району Донецької області	2410,361		2410,361	1664,24197		1664,24197	-746,11903		-746,11903

Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника.

Залишок невикористаних планових призначень у сумі 746 119,03 грн. пояснюється наступними причинами: КЕКВ 2111 - 447 588,67 грн. пояснюється лікарняними та наявними вакансіями, які утворились у зв'язку зі звільненням працівників в результаті проведення бойових дій на території громади; КЕКВ 2120 - 124 735,36 грн. економія коштів утворилась в зв'язку з тим, що є економія фонду оплати праці; КЕКВ 2210 - 48 861 грн. економія склалась за рахунок відсутності закупівель канцтоварів, які планувались у 2022 році; КЕКВ 2240 - 53 276 грн. економія склалась у зв'язку з тим, що договори на оплату послуг М.Еdoc, обслуговування оргтехніки не уклалися у 2022 році; КЕКВ 2270 - 63 247 грн. договори на відшкодування коштів за комунальні послуги та енергоносії не були укладені; КЕКВ 2250 - 8411

грн. відсутність відряджень										
1.2	Напрямок використання бюджетних коштів									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника										
1.3	...									

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду":

(тис. грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х		х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х		х
1.2	інших надходжень	х		х
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження			
	в т. ч.			
2.1	власні надходження			
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження			

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року		x	
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень		x	
3.2	інших надходжень		x	
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

(тис. грн.)

N з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечення діяльності Фінансового відділу Волноваської міської військово-цивільної адміністрації Волноваського району Донецької області										
1.	заграт									
	<i>Кількість штатних одиниць</i>	6		6	3		3	-3		-3
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Розбіжність в кількості 3 шт.од. пояснюється звільненням працівників у 2022 році.										
2.	продукту									
	<i>Кількість</i>	20		20	20		20	0		0

	<i>підготовлених нормативно-правових актів</i>									
	<i>кількість отриманих та опрацьованих доручень, листів, звернень, заяв, скарг</i>	3500		3500	2000		2000	-1500		-1500
<p>Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками</p> <p>Кількість підготовлених нормативно-правових актів розбіжності відсутні.</p> <p>Кількість отриманих та опрацьованих доручень, листів, звернень, заяв, скарг – розбіжність 1500 од., пояснюється тим, що протягом року звернень, заяв, скарг не надходило. Опрацьовані протягом звітного періоду отримані листи у кількості 2000 од. (вхідна кореспонденція).</p>										
3.	<i>ефективності</i>									
	<i>Витрати на утримання однієї штатної одиниці</i>	401,7		401,7	277,37		277,37	-124,33		-124,33
	<i>кількість виконаних доручень, листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника</i>	583		583	150		150	-433		-433
<p>Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками</p> <p>Витрати на утримання однієї штатної одиниці, розбіжність у сумі 124,33 грн., пояснюється залишком невикористаних планових призначень у сумі 746 119,03 грн., у т.ч. за: КЕКВ 2111 - 447 588,67 грн. пояснюється наявністю лікарняних на початку року та</p>										

наєвними вакансіями, які утворились у зв'язку зі звільненням працівників в результаті проведення бойових дій на території громади; КЕКВ 2120 - 124 735,36 грн. економія коштів утворилась в зв'язку з тим, що є економія фонду оплати праці; КЕКВ 2210 - 48 861 грн. економія склалась за рахунок відсутності закупівель канцтоварів, які планувались у 2022 році; КЕКВ 2240 - 53 276 грн. економія склалась у зв'язку з тим, що договори на оплату послуг М.еDOC, обслуговування оргтехніки не заключалися у 2022 році; КЕКВ 2270 - 63 247 грн. договори на відшкодування коштів за комунальні послуги та енергоносії не були укладені; КЕКВ 2250 - 8411 грн. відсутність відряджень. Відхилення витрат на утримання однієї штатної одиниці 124,33 тис.грн. пояснюється наявністю вакансій протягом року та відповідно економією бюджетних коштів.

Кількість виконаних доручень, листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника, розбіжність 433 од., пояснюється тим, що територія Волноваської міської територіальної громади з березня 2022 року окупована збройними силами РФ, у зв'язку з чим документообіг фінансового відділу скоротився.

4.	якості									
	...									
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Забезпечення діяльності Фінансового відділу Волноваської міської військово-цивільної адміністрації Волноваського району Донецької області										
	<i>Забезпечення діяльності Фінансового відділу Волноваської міської військово-цивільної адміністрації Волноваського району Донецької області</i>	2410,361		2410,361	1664,24197		1664,24197	-746,11903		-746,11903

Досягнуті фактичні результативні показники відповідають проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованим на забезпечення діяльності фінансового відділу Волноваської міської ВЦА.

¹ Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені паспортом бюджетної програми.

5.4 "Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року":

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	2231,031		2231,031	1664,24197		1664,24197	25,4		25,4
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Витрати у порівнянні з попереднім роком зменшились на 566,78903 тис.грн, або на 25,4 відсотка у зв'язку із зменшенням витрат на заробітну плату з нарахуваннями, оплату послуг з утримання приміщень фінансового управління, витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв та інших видатків. Зменшення витрат по зазначених КЕКВ пояснюються тимчасовою окупацією громади збройними силами РФ з березня 2022 року.</p>										
	в т. ч.									
	Забезпечення діяльності Фінансового відділу Волноваської міської військово-цивільної адміністрації Волноваського району Донецької області	2231,031		2231,031	1664,24197		1664,24197	25,4		25,4
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних</p>										

коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів

Витрати у порівнянні з попереднім роком зменшились на 566,78903 тис.грн, або на 25,4 відсотка у зв'язку із зменшенням витрат на заробітну плату з нарахуваннями, оплату послуг з утримання приміщень фінансового управління, витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв та інших видатків. Зменшення витрат по зазначених КЕКВ здебільшого пояснюються тимчасовою окупацією громади збройними силами рф з березня 2022 року, що призвело до скорочення штатної чисельності працівників, відсутністю видатків з оплати комунальних послуг та енергоносіїв та інших видатків. Змін у структурі напрямів використання коштів не відбулось.

1.	затрат									
	Кількість штатних одиниць	6		6	3		3	50		50
2.	продукту									
	<i>Кількість підготовлених нормативно-правових актів</i>				20		20			
	<i>кількість отриманих та опрацьованих доручень, листів, звернень, заяв, скарг</i>				2000		2000			
3.	ефективності									
	<i>Витрати на утримання однієї штатної одиниці</i>	471,8		471,8	277,37		277,37	58,8		58,8
	<i>кількість виконаних</i>				150		150			

	доручень, листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника									
4.	якості									
	...									
<p>Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів</p> <p>Показник затрат – кількість штатних одиниць зменшився, що пояснюється звільненням працівників фінансового відділу у зв'язку із веденням бойових дій на території громади та тимчасовою окупацією території громади збройними силами РФ.</p> <p>Показники продукту: кількість підготовлених нормативно-правових актів та кількість отриманих та опрацьованих доручень, листів, звернень, заяв, скарг – у 2021 році зазначені показники при здійсненні оцінки ефективності не застосовувалися.</p> <p>Показник ефективності - витрати на утримання однієї штатної одиниці зменшилися, що пояснюється зменшенням касових видатків за всіма статтями видатків у 2022 році та залишком невикористаних планових призначень у сумі 746 119,03 грн , а саме: КЕКВ 2111 - 447 588,67 грн. пояснюється наявністю лікарняних на початку року та наявними вакансіями, які утворились у зв'язку зі звільненням працівників в результаті проведення бойових дій на території громади; КЕКВ 2120 - 124 735,36 грн. економія коштів утворилась в зв'язку з тим, що є економія фонду оплати праці; КЕКВ 2210 - 48 861 грн. економія склалась за рахунок відсутності закупівель канцтоварів, які планувались у 2022 році; КЕКВ 2240 - 53 276 грн. економія склалась у зв'язку з тим, що договори на оплату послуг М.еДОС, обслуговування оргтехніки не уклалися у 2022 році; КЕКВ 2270 - 63 247 грн. договори на відшкодування коштів за комунальні послуги та енергоносії не були укладені; КЕКВ 2250 - 8411 грн. відсутність відряджень.</p> <p>Показник ефективності - кількість виконаних доручень, листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника - у 2021 році зазначений показник при здійсненні оцінки ефективності не застосовується.</p>										
	Напрямок використання бюджетних коштів									
	...									

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	Надходження всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	Інвестиційний проект (програма) 1						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напрямок спрямування						

	коштів (об'єкт) 1						
	Напрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	Інвестиційний проект (програма) 2						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 «Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів»: Контрольних заходів протягом 2022 року не було.

5.7 «Стан фінансової дисципліни»: Кредиторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо: актуальності бюджетної програми - Ступінь задоволення потреб у ході реалізації програми високий, программа залишається актуальною для подальшої реалізації, дублювання заходів програми та заходів інших програм відсутнє.

ефективності бюджетної програми - Завдання, передбачені бюджетною програмою 3710160 "Керівництво і управління у сфері фінансів", зокрема здійснення повноважень з виконання бюджету громади та управління бюджетним процесом, у 2022 році виконувалися в умовах воєнного стану.

Затверджені паспортом бюджетної програми та фактично проведені у 2022 році видатки, надали можливість забезпечити цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми. За напрямом використання бюджетних коштів «Забезпечення діяльності Фінансового відділу Волноваської міської військово-цивільної адміністрації Волноваського району Донецької області» забезпечено своєчасну виплату заробітної плати працівникам, сплату нарахувань на оплату праці та інші поточні видатки. За результатами 2022 року економія бюджетних коштів склала 746 119,03 грн. Фактичне невиконання результативних показників пов'язано з тимчасовою окупацією громади, звільненням працівників. Програма залишається актуальною для подальшої реалізації, дублювання заходів програми та заходів інших програм відсутнє.

корисності бюджетної програм - Забезпечується діяльність фінансового відділу.

довгострокових наслідків бюджетної програми - Результати програми будуть використовуватись після завершення її реалізації.

Т.в.о. головного бухгалтера



Олександр ДЗЕКУН
(підпис)